

Third Axis : Accounting books and Financial statements

Second: Financial statements

Financial statements are the **balance sheet**, **income statement**, **statement of cash flows**, **statement of changes in equity** and the appendix.

1- Balance sheet

1-1- Balance sheet definition : The Balance sheet is two tables, one for **assets** (the organization's property or **uses**) and one for **liabilities** (own funds and debts or **sources of funds** that were used to acquire the assets) on a certain date.

1-2- Assets definition

Assets consist of resources controlled by the entity as a result of past events and intended to provide the entity with future economic benefits.

Control over assets is the ability to obtain future economic benefits provided by those assets.

1-3- Assets classification

The elements of the assets directed to serve the activity of the entity are **permanently non-current assets**, while the assets that do not have this capacity because of their destination or nature are **current assets**.

1-4- Liabilities definition

Liabilities consist of the entity's current obligations resulting from past events, whose expiration for the entity is represented in the exit of resources representing economic benefits.

1-5- Liabilities classification

Liabilities are classified into **current liabilities** when:

- It is expected to be settled during the normal exploitation cycle;
- Or, it must be paid within the twelve months following the closing date.

The remaining liabilities are classified as **non-current liabilities**.

1-6- Capital definition

own capitals or own funds represents the **surplus** of the entity's **assets** over its current and non-current **liabilities**.

1-7- The basic relationship of The Balance sheet equilibrium is:

$$\text{Total assets} = \text{total liabilities}$$

1-8- Balance sheet form

المبالغ	الخصوم	رج	المبالغ	الأصول	رج
	الأموال الخاصة own funds			أصول غير جارية Non-current Assets	
	Company's capital رأسمال الشركة	101		برامجيات المعلّنة informatics software	204
	Exploitation funds أموال الاستغلال	101		العلاّيات التجارية Trademarks	205
	reserves احتياطات	106		أراضي lands	211
	Result postponement حول جديد	110		باني Building	213
	نتيجة السنة المالية Result of the fiscal year	120		إعدات وأدوات صناعية Industrial equipment and tools	215
	خصوم غير جارية Non-current liabilities			أجهزة الإعلام الألي Hardware equipment	2181
	إقتراضات لدى مؤسسات القرض	164		إعدات نقل Transportation equipment	2182
	Loan from credit institutions	164		تجهيزات مكتب Office supplies	2183
	Other loans إقتراضات أخرى	168		إعدات مكتب Office equipments	2184
	خصوم جارية			أغلفة تداول Returnable packaging	2186
	إوردو المخزونات والخدمات	401		أصول جارية Current Assets	
	Inventory and services suppliers	401		مخزونات البضائع Merchandise stocks	30
	أوراق دفع Commercial bills to pay	403		المواد الأولية واللوازم Raw materials and supplies	31
	إوردو التثبيّات Fixed asset suppliers	404		تغليفات (أغلفة تالفة) Packaging (damaged packaging)	326
	رسم على القيمة المضافة واجبة الدفع	4455		منتجات مصنعة manufactured products	355
	value added tax (VAT) to pay	4455		الزبائن customers	411
				أوراق قبض Receivable trade bills	413
				تسبيق ر.ق.م. للتأجيل Reported prepayment V A Tax	44567
				البنك Bank	512
				الصندوق Cashbox	53
	مجموع الخصوم			مجموع الأصول	

المحور الثالث : الدفاتر المحاسبية والكشوف المالية

ثانيا: الكشوف المالية

تتمثل الكشوف المالية في **الميزانية**، **حساب النتائج**، **جدول سيولة الخزينة**، **جدول تغير الأموال الخاصة والملاحق**.

1- الميزانية

1-1- تعريف الميزانية

الميزانية هي عبارة عن جدولين أحدهما **للأصول** (ممتلكات المؤسسة أو **الاستخدامات**) والآخر **للخصوم** (الأموال الخاصة والديون أو **مصادر الأموال** التي تم استخدامها للحصول على الأصول) بتاريخ معين.

2-1- تعريف الأصول

تتكون الأصول من الموارد التي يسيها الكيان بفعل أحداث اضية و المواجهة لان توفر له نافع اقتصادية مستقبلية. وراقبة الأصول هي القدرة حصول على نافع اقتصادية مستقبلية توفرها هذه الأصول.

3-1- تصنيف الأصول

تشكل عناصر الأصول الموجهة لخدمة نشاط الكيان بصورة دائمة **أصولا غير جارية** أما الأصول التي ليست لها هذه الصفة بسبب وجهتها أو طبيعتها فإنها تشكل **أصولا جارية**.

4-1- تعريف الخصوم

تتكون الخصوم من الالتزامات الراهنة للكيان الناتجة عن أحداث اضية والتي يتمثل انقضاؤها بالنسبة للكيان في خروج وارد مثله لمنافع اقتصادية.

5-1- تصنيف الخصوم

➤ تصنف الخصوم إلى **خصوما جارية** عندما:

- يتوقع أن تتم تسويتها خلال دورة الاستغلال العادية؛
- أو يجب تسديدها خلال 12 شهرا الموالية لتاريخ الإقفال.

➤ تصنف باقي الخصوم ك**خصوم غير جارية**

6-1- تعريف رؤوس الأموال

الأموال الخاصة هي **فائض** أصول الكيان عن **خصوم**ه الجارية و غير الجارية.

7-1- العلاقة الأساسية لتوازن الميزانية هي:

$$\text{مجموع الأصول} = \text{مجموع الخصوم}$$

8-1- شكل الميزانية

Example:

On 01/12/2015, Mr. Othman decided to establish an individual commercial enterprise, so he brought an amount of 1,200,000 DA. With half of the amount he bought a building standing on land, **where the amount of the building was one-third (1/3) of the amount of land.** And he put 350,000 DA in the bank and the rest in the cashbox. He obtained a **long-term bank loan** of 700,000 DA, with which he bought a truck. He also bought **on the account** a computer for 150,000 DA, goods for 200,000 DA, computer software for 50,000 DA, raw materials and supplies for 30,000 DA, returned packing for 100,000 DA, damaged packaging for 20,000 DA, and a production machine for 150,000. **Required:** Preparing the opening balance sheet.

the solution:

1) The amount brought by the trader Othman is the capital A/101 «Exploitation funds» its amount is 1,200,000 DA.

Half of the amount is 600,000 DA used for buying a building **150 000 and land = 450 000 DA**

He placed in the bank Ac 512 = 350 000 DA

The remaining amount is placed in Ac 53 Cashbox 250 000 DA

The loan account is C/164 700 000 DA.

The truck Ac/2182 = 700 000 DA.

Purchasing on account means purchase with deferred payment

The items (elements) that were purchased **on the account** and that represent stocks (inventories) are recorded as follows:

C/ 30 "Stocks of goods or merchandise" in the amount of 200,000 DA

C/ 31 "raw materials and supplies" for the amount of 30,000 DA

C/ 326 "damaged packaging" for the amount of 20,000 DA.

The sum of these amounts is recorded as a debt in C / 401

"Inventory and services suppliers" in the amount of 250 000 DA.

The items acquired on the account that represent Fixed assets are recorded as follows:

H/ 204 "Informatics Software" for the amount 50,000 DA

H / 215 "Industrial Equipment and Tools" for the amount of 150,000 DA

H / 2181 "computer" for the amount of 150,000 DA

H / 2186 "returned packing" for the amount 100,000 DA.

The total of these amounts is recorded as a debt in C / 404

Fixed assets suppliers" in the amount of 450 000 DA.

مثال:

في 01/12/2015 قرر السيد عثمان تأسيس مؤسسة تجارية فردية فأحضر مبلغ قدره 1 200 000 دج واشترى بنصف المبلغ بـ 600 000 دج حيث قدر بـ 150 000 دج المبنى و 350 000 دج في البنك والباقي في الصندوق. وتحصل على قرض مصرفي طويل الأجل 700 000 دج اشتري به شاحنة، كما اشترى على الحساب جهاز كمبيوتر بـ 150 000 دج وبضاعة بـ 200 000 دج وبرمجيات المعلوم بـ 50 000 دج وواد أولية ولوازم بـ 30 000 دج، أغلفة تداول بـ 100 000 دج وأغلفة تالفة بـ 20 000 دج وآلة إنتاجية 150 000 دج

الحل:

1) المبلغ الذي أحضره التاجر لمزاولة نشاطه هو رأس المال رقم حسابه 101 يدعى في مؤسسة فردية حـ 101 "أوال الاستغلال" بـ 1 200 000 دج نصفه هو 600 000 دج يقسم إلى حـ / 213 "البناءات" بـ 350 000 دج والباقي يسجل في الحساب حـ / 211 "الأراضي" بـ 400 000 دج.

وضع في البنك حـ 512 "بنوك الحسابات الجارية" بـ 350 000 دج المبلغ المتبقى يسجل في الحساب حـ / "الصندوق" بـ 100 000 دج. القرض المصرفي هو الحساب حـ 164 "إقتراضات لدى مؤسسات القرض" بـ 700 000 دج.

شاحنة تم شراءها بالقرض حساب حـ 2182 "عربات نقل" بـ 700 000 دج **الشراء على الحساب** عنده شراء مع دفع أجل (في وقت لاحق) تفق عليه بين المشتري والبائع أو المورد) وذلك كما يلي:

في حالة شراء أصول جارية كالمخزونات (البضاعة أو واد أولية أو تموينات أخرى) بـ الدين يسجل في الحساب 401 "موردو المخزونات" **وفي حالة شراء أصول غير جارية كالتمثيلات** (برمجيات المعلوم، آتية، جهاز كمبيوتر، أغلفة تداول) تسجل في الحساب 404 "موردو التمثيلات".

العناصر التي تم شراءها على الحساب والتي تمثل مخزونات تسجل في حـ / 30 "خزونات البضائع أو بضاعة" بـ 200 000 دج حـ / 31 "واد أولية ولوازم" بـ 30 000 دج حـ / 326 "أغلفة تالفة أو تغليفات" بـ 20 000 دج. **ومجموع هذه المبالغ** يسجل كدين في حـ / 401 "موردو المخزونات" بـ 250 000 دج.

العناصر التي تم إقتنائها على الحساب والتي تمثل تمثيلات تسجل في حـ / 204 "برمجيات المعلوم، آتية" بـ 50 000 دج حـ / 215 "عربات وأدوات صناعية" بـ 150 000 دج حـ / 2181 "جهاز كمبيوتر" بـ 150 000 دج حـ / 2186 "أغلفة تداول أو أغلفة سترجة" بـ 100 000 دج. **ومجموع هذه المبالغ** يسجل كدين في حـ / 404 "موردو التمثيلات" بـ 450 000 دج.

(2) تكون الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ 2015/12/01 :

(2) تكون الميزانية الافتتاحية للتاجر عثمان بتاريخ 2015/12/01 :

المبالغ	الخصوم	رج	المبالغ	الأصول	رج
1 200 000	الأموال الخاصة Own funds أوال الاستغلال Exploitation funds	101	50 000	Non-current Assets أصول غير جارية برمجيات المعلوم، آتية informatics software	204
			400 000	أراضي lands	211
			200 000	باني Building	213
			150 000	عربات صناعية Industrial equipment and tools	215
700 000	خصوم غير جارية Non-current liabilities إقتراضات لدى مؤسسات القرض Loan from credit institutions	164	150 000	أجهزة الإعلام الآلي Hardware equipment	2181
			700 000	عربات نقل Transportation equipment	2182
			100 000	أغلفة تداول Returnable packaging	2186
				أصول جارية Current Assets	
			200 000	خزونات البضائع Merchandise stocks	30
250 000	خصوم جارية Current liabilities موردو المخزونات والخدمات الخ Inventory and services suppliers	401	30 000	المواد الأولية Raw materials and supplies	31
			20 000	تغليفات (أغلفة تالفة) (damaged packaging)	326
			350 000	البنك Bank	512
450 000	موردو التمثيلات Fixed asset suppliers	404	250 000	الصندوق Cashbox	53
2 600 000			2 600 000	مجموع الأصول	

2-The income statement

2-1- Income statement definition

The income statement is the second list of the financial statements after the balance sheet that the entity prepares and publishes at the end of the fiscal year.

The various results identified in the income statement are:

1-fiscal year production; 2-fiscal year consumption 3-the added value of exploitation; 4-gross operating surplus; 5-operational result; 6-financial result; 7-ordinary result before tax 8-the net result of ordinary activities; 9-Extraordinary Result; 10- The net result of the fiscal year.

2- حساب النتائج

2-1- تعريف حساب النتائج

يعتبر حساب النتائج القائمة الثانية من الكشوف المالية بعد الميزانية التي تقوم المؤسسة بإعدادها في نهاية السنة المالية إنطلاقاً من أرصدة حسابات التسير الرئيسية (ذات رقمين)، لتحديد مختلف النتائج الآتية:

- 1- إنتاج السنة المالية؛
- 2- استهلاك السنة المالية
- 3- القيمة المضافة للإستغلال؛
- 4- إجمالي فائض الإستغلال؛
- 5- النتيجة العملياتية؛
- 6- النتيجة المالية؛
- 7- النتيجة العادية قبل الضرائب؛
- 8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية؛
- 9- النتيجة غير العادية
- 10- وصافي نتيجة السنة المالية.

2-2- كيفية حساب مختلف النتائج: It showed in the table below

المبالغ	Amounts	البيان	designation
70 / د		المبيعات والمنتجات الملحقة	Sales and ancillary products
72 / د		الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	Stored or destocked production
73 / د		الإنتاج المثبت	immobilised production
74 / د		إعانات الإستغلال	exploitation subsidies
74 / د + 73 / د + 72 / د + 70 / د		1- إنتاج السنة المالية	fiscal year production (1)
60 / د		المشتريات المستهلكة	consumed purchases
61 / د و 62 / د		الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى	External services and other consumption
62 / د + 61 / د + 60 / د		2- استهلاك السنة المالية	consumption for the fiscal year (2)
(1) - (2)		3- القيمة المضافة للإستغلال	the added value of exploitation (3)
63 / د		أعباء المستحدين	staff costs or personnel expenses
64 / د		الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	taxes, fees, and similar payments
64 / د - 63 / د (3)		4- إجمالي فائض الإستغلال	Gross operating surplus (4)
75 / د		المنتجات العملياتية الأخرى	Other operational products
65 / د		الأعباء العملياتية الأخرى	other operating expenses
68 / د		المخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	depreciation allocations, and impairment losses
78 / د		إسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات	reversal of impairment losses and provisions
78 / د + 68 / د - 65 / د - 75 / د (4)		5- النتيجة العملياتية	operational result (5)
76 / د		المنتجات المالية	financial products
66 / د		الأعباء المالية	financial expenses
66 / د - 76 / د		6- النتيجة المالية	financial result (6)
(5) + (6)		7- النتيجة العادية قبل الضرائب	ordinary result before tax (7)
698 / د و 695 / د		الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	Taxes to be paid for normal results
693 / د و 692 / د		الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	Deferred taxes (changes) for normal results
78 / د + 76 / د + 75 / د + (1)		إجمالي منتجات الأنشطة العادية	Total products of ordinary activities
68 / د + 66 / د + 65 / د + 64 / د + 63 / د + (2)		إجمالي أعباء الأنشطة العادية	total expenses of ordinary activities
(7) - [698 / د + 695 / د + 698 / د + 695 / د]		8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	the net result of ordinary activities (8)
77 / د		عناصر غير عادية - منتجات	Extraordinary items - products
67 / د		عناصر غير عادية - أعباء	Extraordinary items - expenses
67 / د - 77 / د		9- النتيجة غير العادية	Extraordinary Result (9)
(9) + (8)		10- صافي نتيجة السنة المالية	The net result of the fiscal year (10)

مثال: إليك أرصدة حسابات الأعباء والمنتجات 31/12/2015 Here are the balances of the accounts for expenses and revenues

ر.ح	اسم الحساب	الرصيد المدين	الرصيد الدائن
60	المشتريات المستهلكة	1 200 000	
61	الخدمات الخارجية	56 000	
62	الخدمات الخارجية الأخرى	92 000	
63	أعباء المستحدين	300 000	
64	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	42 000	
65	الأعباء العملياتية الأخرى	8 000	
66	الأعباء المالية	12 000	
68	المخصصات للإهلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	40 000	
70	المبيعات والمنتجات الملحقة		1 900 000
72	الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	8 000	
73	الإنتاج المثبت		30 000
74	إعانات الإستغلال		70 000
75	المنتجات العملياتية الأخرى		4 000
76	المنتجات المالية		8 000

المطلوب: إعداد حساب النتائج، علماً أن معدل الضريبة على الأرباح 25 % . The required task is to prepare the income statement, with the knowledge that the profit tax rate is 25%.

الحل بعد حساب مختلف النتائج يكون الجدول كما يلي: : **Solution** 4: After calculating the various results the income statement will be

سنة 2015	البيان	designation
1 900 000	المبيعات والمنتجات الملحقة	Sales and ancillary products
- 8 000	الإنتاج المخزن أو المنتقل من المخزون	Stored or destocked production
30 000	الإنتاج المثبت	immobilised production
70 000	إعانات الإستغلال	exploitation subsidies
1 992 000	1- إنتاج السنة المالية	fiscal year production (1)
1 200 000	المشتريات المستهلكة	consumed purchases
148 000	الخدمات الخارجية والإستهلاكات الأخرى	External services and other consumption
1 348 000	2- استهلاك السنة المالية	consumption for the fiscal year (2)
644 000	3- القيمة المضافة للإستغلال	the added value of exploitation (3)
300 000	أعباء المستحقين	staff costs or personnel expenses
42 000	الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	taxes, fees, and similar payments
302 000	4- إجمالي فائض الإستغلال	Gross operating surplus (4)
4 000	المنتجات التشغيلية الأخرى	Other operational products
8 000	الأعباء التشغيلية الأخرى	other operating expenses
40 000	المخصصات للإهلاكات وخسائر القيمة	depreciation allocations, and impairment losses
/	إسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات	reversal of impairment losses and provisions
258 000	5- النتيجة التشغيلية	operational result (5)
8 000	المنتجات المالية	financial products
12 000	الأعباء المالية	financial expenses
- 4 000	6- النتيجة المالية	financial result (6)
254 000	7- النتيجة العادية قبل الضرائب	ordinary result before tax (7)
63 500	الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية	Taxes to be paid for normal results (63500 = 25 % × 254000)
/	الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	Deferred taxes (changes) for normal results
2 004 000	إجمالي نتوجات الأنشطة العادية	Total products of ordinary activities
1 813 500	إجمالي أعباء الأنشطة العادية	total expenses of ordinary activities
190 500	8- النتيجة الصافية للأنشطة العادية	the net result of ordinary activities (8)
/	عناصر غير عادية - منتوجات	Extraordinary items - products
/	عناصر غير عادية - أعباء	Extraordinary items - expenses
0	9- النتيجة غير العادية	Extraordinary Result (9)
190 500	10- صافي نتيجة السنة المالية	The net result of the fiscal year (10)